

## **ЗАВДАННЯ ДЛЯ ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ З ДИСЦИПЛІНИ «ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ» СТУДЕНТАМИ ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ**

Для написання контрольної роботи на початковому етапі студент повинен опанувати основні теоретичні аспекти з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні», використовуючи рекомендовані джерела інформації.

Наступним етапом виконання роботи є висвітлення теоретичних питань та вирішення практичних завдань.

Мета роботи полягає в тому, щоб допомогти студентам засвоїти всі розділи курсу, перевірити їх уміння самостійно працювати над літературою, обґрунтовувати і правильно використовувати матеріали періодики.

Контрольна робота сформована за принципом повного охоплення матеріалу, що сприятиме максимальному засвоєнню інформації з навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні».

Контрольну роботу потрібно виконати за своїм варіантом, відшукавши за таблицею відповідні номери теоретичних питань та практичного завдання.

Зазначена робота містить в собі два теоретичних питання і вирішення практичного завдання.

Відповіді на питання мають бути по можливості короткими, але одночасно повністю розкривати зміст питання. В роботі повинні бути посилання на нормативно-правові акти, що регламентують відповідні методики обліку, та літературні джерела, в яких приділено увагу проблематиці досліджуваного питання. **Відповіді студентів оцінюються в балах. Максимальна сума балів за відповіді на всі 3 питання — 30 балів. Кожне питання оцінюється окремо за 10 — бальною системою.**

"Відмінно" ставиться, якщо студент демонструє знання навчального матеріалу в заданому обсязі, необхідний рівень умінь і навичок, матеріал розкрито детально та в повному обсязі, правильно вказана назва відповідного інструктивного матеріалу, розкритий правильний зміст категорій, дана правильна відповідь на поставлену задачу, правильно зазначене теоретичне обґрунтування відповідних розрахунків.

"Добре" – якщо студент допускає несуттєві неточності, має труднощі при трансформації умінь у нових умовах; матеріал розкрито в повному обсязі, але не вказана назва відповідного інструктивного матеріалу, не в повному обсязі розкрито зміст категорій; дана правильна відповідь на поставлену задачу, але теоретичне обґрунтування (пояснення) відповідних розрахунків наведено узагальнено; правильно зазначене теоретичне обґрунтування відповідних розрахунків, але в розрахунках допущена помилка.

"Задовільно" – якщо студент засвоїв основний теоретичний матеріал, але допускає неточності, що не є перешкодою для подальшого навчання.

Відповідь вважається незадовільною (0 балів), коли виклад матеріалу має безсистемний характер і не розкриває сутності питання, або має грубе



	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
6	Варіант 1	Варіант 2	Варіант 3	Варіант 4	Варіант 5	Варіант 6	Варіант 7	Варіант 8	Варіант 9	Варіант 10
7	Варіант 11	Варіант 12	Варіант 13	Варіант 14	Варіант 15	Варіант 16	Варіант 17	Варіант 18	Варіант 19	Варіант 20
8	Варіант 1	Варіант 2	Варіант 3	Варіант 4	Варіант 5	Варіант 6	Варіант 7	Варіант 8	Варіант 9	Варіант 10
9	Варіант 11	Варіант 12	Варіант 13	Варіант 14	Варіант 15	Варіант 16	Варіант 17	Варіант 18	Варіант 19	Варіант 20

### Варіант 1

- 1. Види обліку, їхня порівняльна характеристика**
- 2. Туристичний збір за Податковим кодексом України, порядок складання та подання звітності**

#### Задача

ТОВ «Флора» знаходиться на загальній системі оподаткування та сплачує податки відповідно до Податкового кодексу України. Головний бухгалтер ТОВ «Флора» розрахував податок на прибуток підприємств у сумі 400 грн, яка підлягає сплаті до бюджету за результатами звітного кварталу.

Протягом звітного (II) кварталу підприємством здійснено наступні операції:

1. Виплачена заробітна плата робітникам, зайнятим у виробництві товарів у сумі 2000 грн.
2. Отримано дохід, пов'язаний з реалізацією заставленого майна на суму 5000 грн.
3. Отримано майно, що надається платнику податку у вигляді допомоги громадською організацією інвалідів на суму 1000 грн.
4. Понесені витрати на придбання та розповсюдження подарунків для працівників цеху на суму 2000 грн.
5. Закуплено сировину, що утворює основу виготовленого товару на суму 2500 грн.
6. Реалізовано товарів на суму 1800 грн.

### Варіант 2

- 1. Міжнародний досвід реформування податкових систем, необхідність його впровадження в Україні**
- 2. Збір за місця паркування транспортних засобів за Податковим кодексом України, порядок складання та подання звітності**

#### Задача

Відобразити в бухгалтерському обліку господарські операції, наведені в табл. 1.

*Таблиця 1*

#### Господарські операції

Зміст операції	Дебет рахунку	Кредит рахунку	Сума, грн
Перераховано з поточного рахунку постачальнику аванс на придбання матеріалів			12000

Оприбутковані матеріали від постачальника			11600
Повернення постачальником на поточний рахунок невикористаного авансу			400
Зарахування заборгованості за виданими авансами (залік передоплати)			11600
Нараховано зобов'язання перед бюджетом з податку на прибуток			1400
Перераховано до бюджету з поточного рахунку податок на прибуток			1500
Нарахована орендна плата до отримання від орендаря			600
Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ			100

Відобразити ПДВ.

### Варіант 3

#### 1. Характеристика податкового обліку

#### 2. Особливості оподаткування суб'єктів малого бізнесу

#### Задача

Розрахувати акцизний податок та скласти відповідні декларації.

Матеріал для виконання завдання наведено в табл. 1

Таблиця 1

#### Інформація для нарахування акцизного податку

Вид операції	Найменування підакцизних товарів (продукції) та код згідно з УКТ ЗЕД	Інформація для визначення бази оподаткування за звітний період	Ставки податку
Реалізація виробленої в Україні підакцизної продукції	Пиво із солоду код – 220300	Обсяг виробленої і реалізованої продукції – 9850 л	0,74 грн за 1 літр
Вивезення (експорт) підакцизної продукції за межі митної території України	Пиво із солоду	Обсяг експортованої продукції – 1800 л	
Реалізація виробленої в Україні підакцизної продукції	Сигарети з фільтром, код – 2402209020	Обсяг виробленої і реалізованої продукції – 9000 тис. шт. на суму за встановленими виробником максимальними роздрібними цінами без ПДВ – 2437500 грн. Мінімальне акцизне податкове зобов'язання зі сплати акцизного податку на тютюнові вироби 160,35 грн за 1000 шт.	Специфічна ставка: 96,21 грн. за 1000 шт. Аквалорна ставка: 25%

### **Варіант 4**

- 1. Сутність, види та класифікація податків і зборів**
- 2. Заповнення та подання декларації з ПДФО**

#### **Задача**

Скласти розрахунок суми збору за першу реєстрацію транспортних засобів. 12.04. 2011 року підприємство здійснило першу реєстрацію в Україні нового легкового автомобіля Lexus GX460 за номерним знаком АА 1844 АА. Об'єм циліндра двигуна – 4600, ставка збору на рік – 45 грн за 100 см<sup>3</sup> об'єму циліндра двигуна.

### **Варіант 5**

- 1. Податкові документи та звітність, загальні положення**
- 2. Заповнення та подання декларації 1 ДФ**

#### **Задача**

Скласти податкову декларацію екологічного податку.

Підприємство здійснює оптову торгівлю паливом і тому відповідно до ст. 241 Податкового кодексу є податковим агентом щодо сплати екологічного податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин пересувними джерелами забруднення. Обсяг реалізованого бензину неетилованого за квартал становить 1320 т. Ставка податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин пересувними джерелами у разі використання бензину неетилованого – 68 грн за тонну.

Відповідно до п. 2 підрозділу 5 розд. ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу ставки екологічного податку вводяться поступово, а саме:

- з 01.01.11 р. до 31.12.12 р. включно, ставки податку становлять 50 % від ставок, передбачених Податковим кодексом;
- з 01.01.13 р. до 31.12.13 р. включно – 75 %;
- з 01.01.14 р. – 100 %.

### **Варіант 6**

- 1. Електронна звітність: сутність, переваги**
- 2. Заповнення та подання декларації з єдиного податку фізичними особами**

#### **Задача**

Розрахувати земельний податок та орендну плату за земельну ділянку комунальної власності і скласти податкову декларацію з плати за землю.

1. Підприємство є власником земельної ділянки площею 2000 м<sup>2</sup>, що підтверджується державним актом на право власності. Нормативна грошова оцінка ділянки згідно з даними земельного кадастру 760000 грн. На цій земельній ділянці ведеться будівництво торговельного центру.

Згідно зі ст. 274 Податкового кодексу ставка податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, встановлюється у розмірі 1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки.

2. Підприємство орендує у міської ради земельну ділянку, на якій розташований склад для зберігання товарів. Сума річної орендної плати за договором становить 11760 грн.

### Варіант 7

1. Класифікація доходів за Податковим кодексом України
2. Заповнення та подання декларації з єдиного податку юридичними особами

#### Задача

Скласти звіт про суму нарахованого збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства. Матеріал для виконання завдання наведено в табл. 1

*Таблиця 1*

Інформація для розрахунку збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства та складання звітів

Підприємство	Дата операції	Зміст операції	Сума
1	2	3	4
«ОПТ»	4.04	Придбано у виробника алкогольні напої, у тому числі ПДВ	480000
	5.04	Реалізовано магазину № 1 алкогольні напої за договором купівлі-продажу,	80000
		у тому числі ПДВ	240000
	8.04	Зарахована на поточний рахунок оплата від магазину № 1 за реалізовані алкогольні напої	180000
	17.04	Отримано від магазину № 2 аванс за алкогольні напої	72000
	19.04	Передано магазину № 3 за договором комісії алкогольні напої за цінами продажу на суму	60000
Магазин № 1	5.04 – 30.04	Реалізовано 50 % партії алкогольних напоїв, придбаних у підприємства «ОПТ» за цінами продажу	138000
Магазин № 3	19.04 – 30.04	Реалізовано алкогольні напої придбані за договором комісії, у повному обсязі. Комісійна винагорода – 3000	60000

### Варіант 8

1. Класифікація витрат за Податковим кодексом України
2. Відповідальність за порушення норм Податкового кодексу України

#### Задача

Згідно з наказом директора ТОВ "Укрпромпоставка" № 5 від 15.03.2011 р. начальник митного відділу Матвійчук О.М. відряджений до м. Запоріжжя, завод високовольтної апаратури з метою проведення митного оформлення експорту. Термін відрядження – 4 дні (з 16.03.2011 р. по 19.03.2011 р.).

Із каси підприємства Матвійчуку О.М. видано під звіт аванс 1300 грн. за видатковим касовим ордером № 14 від 16.03.2011 р.

Повернувшись із відрядження, Матвійчук О.М. відзвітував про виконану роботу та витрачені ним підзвітні кошти Звітом про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт від 20.03.2011 р., до якого додані такі документи:

1. Квитки за проїзд : Київ – Запоріжжя – 131 грн., в тому числі ПДВ – 20 грн., Запоріжжя – Київ – 136 грн., в тому числі ПДВ – 21 грн. Податковий номер – 23428164310.

2. Вартість використання постільних речей включена до вартості квитка.

3. Квитанція за проживання в готелі "Запоріжжя" з 17.03.2011 р. по 18.03.2011 р. – 210 грн., у тому числі ПДВ – 35 грн.

4. Рахунок за телефонні розмови з підприємством – 42 грн., в тому числі ПДВ – 7 грн.

Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт затверджено директором ТОВ "Укрпромпоставка".

Різниця в сумі невикористаного авансу повернута Матвійчуком О.М. в касу підприємства у день звіту за прибутковим касовим ордером № 14.

ТОВ "Укрпромпоставка" є платником податку на додану вартість.

### **Варіант 9**

#### **1. Податкова декларація: реквізити, порядок заповнення**

#### **2. Групи платників єдиного податку**

##### **Задача**

Завгосп Кравець С.В. є матеріально відповідальною особою, якому наказом директора підприємства дозволено отримувати під звіт кошти для придбання матеріальних цінностей на господарські потреби.

12.03.2011 р. за видатковим касовим ордером № 12 йому було видано під звіт аванс 250 грн. для придбання господарських матеріалів, необхідних для ремонту офісу.

13.03.2011 р. завгосп Кравець С.В. подав до бухгалтерії Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, до якого було додано чеки на суму 228 грн.00 коп., (у кожному з них виділено суму ПДВ) та копію накладної на оприбуткування матеріальних цінностей:

<b>Назва товарно-матеріальних цінностей</b>	<b>Одиниця вимірювання</b>	<b>Кількість</b>	<b>Ціна без ПДВ, грн</b>	<b>Сума без ПДВ, грн</b>
Фарба біла	Бан.	2	24,00	48,00
Фарба кольорова	Бан.	3	26,00	78,00
Оліфа	л	2	20,00	40,00
Щітки	шт.	3	8,00	24,00
Разом				190,00
ПДВ				38,00
Усього				228,40

Накладна підписана Кравцем С.В., що здав перелічені цінності, та комірником Тарасюком Ф.Г., який їх прийняв. Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт затверджено директором підприємства. Різниця в сумі невикористаного авансу повернута Кравцем С.В в касу підприємства у день звіту за прибутковим касовим ордером № 10.

### **Варіант 10**

#### **1. Виправлення помилок у декларації з податку на прибуток підприємства**

#### **2. Збір за першу реєстрацію транспортного засобу за Податковим кодексом України, порядок складання та подання звітності**



### Задача

На підприємстві відповідно до прийнятої облікової політики резерв сумнівних боргів нараховується методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Станом на 31.12.2014 р. ТОВ "Укрпром" у складі дебіторської заборгованості має поточну дебіторську заборгованість у сумі 94500 грн. Товариство отримало інформацію про порушення судом справи про банкрутство щодо цього дебітора.

### Варіант 11

**1. Додатки до декларації з податку на прибуток підприємства, їх взаємозв'язок**

**2. Порядок отримання та скасування свідоцтва з ПДВ**

### Задача

За результатами проведеної на складі інвентаризації сума нестачі товарів складає 240 грн. Індекс інфляції 105,0 %.

Кореспонденцію рахунків за даною ситуацією навести в табл.1.

Таблиця 1

Зміст операції	Дебет рахунку	Кредит рахунку	Сума, грн.
Сума нестачі товару, що виявлена при інвентаризації			
Сума нестачі віднесена на позабалансовий рахунок			
Сума нестачі товару віднесена до відшкодування матеріально відповідальною особою			
Сума, що підлягає нарахуванню до бюджету (перевищення суми відшкодування понад суму матеріального збитку)			
Скореговано суму ПДВ			
Віднесено на операційні витрати податковий кредит з ПДВ по списаних товарах внаслідок нестачі			
Нестача погашена готівкою в касу підприємства			
Перераховано до бюджету перевищення суми відшкодування понад суму матеріального збитку			

### Варіант 12

**1. Амортизація нематеріальних активів за Податковим кодексом України, відображення у декларації**

**2. Загальнодержавні податки і збори: загальна характеристика**

### Задача

На підприємстві відповідно до прийнятої облікової політики резерв сумнівних боргів нараховується шляхом визначення питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході.

За 2011 рік чистий дохід від реалізації товарів на умовах наступної оплати складає 932 тис. грн. Залишок резерву сумнівних боргів до складання балансу на 31.12.2011р. становить 2,0 тис грн. Аналітичні дані за період з 2008 по 2010 рік.

Період	Чистий дохід від реалізації товарів на умовах наступної оплати, тис грн.	Сума дебіторської заборгованості, що визнана безнадійною, тис грн.
2008	347,5	5
2009	859,4	14



2010	732,6	23
Усього	1939,5	42

**Варіант 13**

**1. Адміністративні витрати за Податковим кодексом України, відображення у декларації**

**2. Плата за землю за Податковим кодексом України, порядок складання та подання звітності**

**Задача**

Виробниче підприємство „Промінь” здійснює доставку матеріалів стороннім транспортом. Облік транспортно-заготівельних витрат з придбання матеріалів ведеться на окремому субрахунку – 2011 „Транспортно-заготівельні витрати з придбання матеріалів”.

Дані щодо руху матеріалів за березень 2011 року по підприємству „Промінь”:

Показник	Вартість матеріалів, грн.	Транспортно-заготівельні витрати, грн..
Залишок на початок місяця	50000	7500
Надійшло за місяць	200000	32500
Вибуло за місяць всього	225000	
В тому числі:		
Відпущено у виробництво	220000	
Виявлена нестача	5000	
Залишок на кінець місяця	25000	

Вартість запасів та транспортно-заготівельних витрат вказані без ПДВ. Матеріал придбаний на умовах відстрочення платежу.

**Варіант 14**

**1. Витрати на збут за Податковим кодексом України, відображення у декларації**

**2. Плата за користування надрами за Податковим кодексом України, порядок складання та подання звітності**

**Задача**

ТОВ «Глорія» по договору купівлі-продажу виписало ТОВ «Альбус» рахунок фактуру:

Рахунок фактура №751 від 16.03.2011 р.

№ пор.	Найменування товару	Од. вим.	Кількість	Первісна (купівельна) вартість, грн.	
				ціна	сума
1	Цукерки «Червоний мак»	кг	50	15,00	750,00
2	Зефір	кг	20	9,00	180,00
3	Печиво «Союзне	кг	40	7,00	280,00
	Разом				1210,00
	ПДВ				242,00
	До сплати				1452,00

Представник підприємство «Альбус» - водій-експедитор Сидоренко Д.Б. отримав товар за накладною № 855 від 16.03.2011р. Підприємство при відвантаженні товару виписало покупцю податковою накладною за №855 від 16.03.2011р., зареєстрував її в реєстрі виданих податкових накладних. Для отримання товару покупець надав довіреність постачальнику, яка виписана

на водія-експедитора Сидоренко Д.Б. (Паспорт серії СМ 299384 від 30 вересня 2000р., виданий Харківським РУГУ МВС України в м.Київі) Довіреність виписана 16 березня 2011р. і дійсна на протязі 10 днів.

### Варіант 15

**1. Загальновиробничі витрати за Податковим кодексом України, відображення у декларації**

**2. Збір за спеціальне використання лісових ресурсів за Податковим кодексом України, порядок складання та подання звітності**

#### Задача

За результатами проведення інвентаризації виявлено нестачу товару А/гатунок 1 на суму 500,00 грн. Частину нестачі на суму 200,00 грн. було зараховано як пересортування в результаті виявленого на цю суму надлишку товару А/гатунок 2. Частину нестачі в розмірі 50,00 грн. списано як нестачі в межах норм природного убутку. У виникненні решти суми нестачі в розмірі 250,00 грн. винною було визнано матеріально відповідальну особу, на відповідальному зберіганні якої перебував цей товар

Господарські операції підприємства, що займається торговельною діяльністю за місяць

№ пор.	Зміст операції	Дебет рахунку	Кредит рахунку	Сума, грн.
1	Проведено залік пересортиці			200,00
2	Списано суму нестачі (як у межах норм природного убутку, так і понад норми)			250,00 50,00
3	Відсторновано суму податкового кредиту щодо ПДВ (на суму нестач понад норми природного убутку)			50,00
4	Суму зменшеного податкового кредиту списано на витрати підприємства			50,00
5	Відображено заборгованість винної особи щодо відшкодування шкоди			605,50
6	Відображено суму, що підлягає перерахуванню до держбюджету			305,50
7	Суму відшкодування внесено винною особою до каси підприємства			605,50
8	Погашено заборгованість перед держбюджетом			305,50

### Варіант 16

**1. Інші витрати звичайної діяльності та інші операційні доходи за Податковим кодексом України, відображення у декларації**

**2. Збір за користування радіочастотним ресурсом України за Податковим кодексом України, порядок складання та подання звітності**

#### Задача

Підприємством „Промінь” протягом звітнього періоду придбало малоцінні та швидкозношувані предмети (МШП), які будуть використані у господарської діяльності, у юридичної особи за безготівковим розрахунком на суму 300 грн., крім того ПДВ 60 грн.

Протягом звітнього періоду із складу всі оприбутковані МШП передані в експлуатацію (до відділу збуту).

### Варіант 17

**1. Інші доходи за Податковим кодексом України, відображення у декларації**

**2. Місцеві податки і збори: загальна характеристика**

#### Задача

Працівник бухгалтерії підприємства придбав на отримані під звіт кошти МШП, які використовуються у господарської діяльності, у кількості 10 штук за ціною без урахування ПДВ 5 грн. за штуку на суму 50 грн., крім того ПДВ 20% - 10 грн.; склав Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт і здав його до бухгалтерії. Всі МШП оприбутковані і передані в експлуатацію (на загально виробничі потреби).

### Варіант 18

**1. Суми врегулювання сумнівної (безнадійної) заборгованості за Податковим кодексом України, відображення у декларації**

**2. Збір за спеціальне використання води за Податковим кодексом України, порядок складання та подання звітності**

#### Задача

Підприємство протягом звітнього періоду:

1. Придбало МШП, які не використовуються у господарської діяльності, у кількості 3 штук за ціною 150 грн. за штуку за безготівковим розрахунком на загальну суму 450 грн. (згідно отриманої податкової накладної, крім того ПДВ 20 % -90 грн.). При оприбуткуванні один з МШП передано до бухгалтерії підприємства в експлуатацію.

2. Одержало від засновників в рахунок погашення боргу МШП. Справедлива вартість МШП, яка узгоджена із засновниками, складає 2500 грн. Отримані МШП в експлуатацію у звітньому періоді не передавалися.

3. Отримало безкоштовно МШП. Узгоджена (справедлива) вартість МШП – 150 грн. Отримані МШП передані в експлуатацію (адміністративні витрати).

### Варіант 19

**1. Собівартість придбаних (вироблених) товарів за Податковим кодексом України, відображення у декларації**

**2. Відображення в обліку ПДВ**

#### Задача

Відповідно до обраної облікової політики на підприємстві вибуття МШП (інструментів до цеху на загально виробничі потреби) здійснюється на підставі методу середньозваженої собівартості.

**Інформацію про рух інструментів на підприємстві за березень 2011 року**

Зміст	Кількість одиниць	Ціна за одиницю	Загальна сума, грн.
Залишок інструментів на 01.03.11 р.	100	20	2000
Надійшло, в тому числі:	460		10830
07.03.2011 р.	150	22	3300
09.03.2011 р.	230	23	5290

15.06.2011 р.	80	28	2240
Відпущено інструментів до цеху за звітний місяць	273		
Залишок інструментів на 01.04.2011 р.			

### Варіант 20

**1. Форми та порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість**

**2. Відображення в обліку податку на прибуток**

#### Задача

30 березня 2011 р. на ТОВ „Промінь”, ідентифікаційний код 24839452, складено акт № 6 на списання малоцінних та швидкозношуваних предметів у цеху № 1

. Склад комісії:

Голова комісії, заступник директора Третяк В.К.

Члени комісії: начальник цеху Верченко А.К.

бригадир Чемеріз О.М.

Підлягає списанню:

Інструмент, інвентарний номер 41, штук 4, дата надходження (передачі в експлуатацію) – 25 січня 2010 р. Причина списання – повний фізичний знос, непридатність для подальшого використання.

Оприбутковано і здано до пункту прийому металобрухт від ліквідації інструментів на суму 20 грн., крім того ПДВ 20 % -4 грн.